

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

1. Інформація про компанію та основа підготовки фінансової звітності

Підприємство ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ" зареєстроване публічним акціонерним товариством, що провадить свою діяльність в Україні. Акції компанії вільно обертаються на відкритому ринку цінних паперів. Основна діяльність компанії — надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Юридична адреса ПАТ «КЦРЗ»: 050057, м. Кривий Ріг, вул. Заводська, 1.

Валютою звітності є гривня.

Звітність подано в тисячах гривень.

2. Істотні положення облікової політики

Нижче описано істотні положення облікової політики, використані ПАТ «КЦРЗ» при підготовці фінансової звітності.

Продаж товарів.

Виручка від продажу товарів на підприємстві визнається, коли задовольняються всі перераховані умови:

- покупцеві передані значні ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товари відповідно до Міжнародних правил інтерпретації комерційних термінів "Інкотермс";
- підприємство більше не бере участь в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом власності, і не контролює продані товари;
- сума виручки може бути достовірно оцінена;
- ймовірно, що економічні вигоди, пов'язані з угодою, перейдуть до підприємства.

Надання послуг.

Виручка від надання послуг з оренди власного майна визнається, якщо:

- існує ймовірність надходження економічних вигід, пов'язаних з операцією оренди;
- ступінь завершеності операції з продажу робіт і послуг за станом на звітну дату може бути достовірно оцінена;
- витрати, понесені при реалізації угоди, і витрати, необхідні для її завершення, можуть бути достовірно визначені;
- проте в разі, коли невизначеність виникає стосовно можливості отримати суму, уже включену до виручки, недоотримана сума або сума, отримання якої стало малоімовірним, визнається як витрата, а не як коригування суми первісно визнаної виручки.

Визнання доходу

Дохід визнається одночасно зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, яке обумовлює приріст власного капіталу (за винятком збільшення капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що величина доходу може бути достовірно оцінена.

Не визнаються доходами такі надходження:

- сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів;
- суми надходжень за договорами комісій, агентськими та іншим аналогічним договорами на рахунок комісiонера, принципала та інше;
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг);
- сума завдатку під заставу або в погашення позики, що передбачено відповідним договором;
- надходження, що належать іншим особам;
- надходження від первинного розміщення цінних паперів..

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Основні засоби

ПАТ «КЦРЗ» визнає об'єкт основних засобів як актив тільки в тому випадку, якщо:

- існує ймовірність того, що підприємство отримає пов'язані з даним об'єктом майбутні економічні вигоди;

- собівартість даного об'єкта може бути достовірно оцінена;

- термін служби більше 1 року і вартість дорівнює або понад 2500,00 грн.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Для складних, багатокомпонентних об'єктів основних засобів, вартістю рівною або понад 100 000,00 грн., використовується метод по компонентного обліку, згідно з яким компоненти знову придбаних основних засобів враховуються як окремі об'єкти.

Склад компонентів основного засобу визначається технічним персоналом підприємства в момент придбання основного засобу. Для всіх компонентів розраховуються індивідуальні терміни корисної служби та амортизаційні ставки. Всі компоненти основного засобу відображаються у складі тієї групи основних засобів, у якій відбивається і відповідний об'єкт основних засобів.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують строк їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у звіті про фінансові результати в тому періоді, у якому були понесені.

Амортизована сума — це первісна вартість об'єкта основних засобів або переоцінена вартість об'єкта за вирахуванням його ліквідаційної вартості.

Амортизацію основних засобів нараховують прямолінійним методом згідно строку корисного використання, погодженим з технічним персоналом. Нарахування амортизації проводиться щомісяця.

Використання прямолінійного методу припускає, що:

- економічні вигоди від використання основного кошти розподіляються рівномірно по кожному року нарахування амортизації;

- щорічні витрати на ремонт і обслуговування основного засобу рівномірні.

Відповідно до МСФЗ нарахування амортизації починається з місяця у якому об'єкт став придатний до використання, не залежно від факту його введення в експлуатацію.

Нарахування амортизації на актив, що вибув, припиняється з місяця, наступного за місяцем вибуття об'єкта основних засобів, переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію.

Строки корисного використання груп основних засобів подано таким чином (див. табл. 1):

Таблиця 1.

Групи основних засобів	Строки корисного використання
Земельні ділянки	Не амортизуються
Будівлі	60 років
Об'єкти благоустрою території	15 років
Інженерні комунікації	15 років
Передавальні пристрої та механізми	10 років
Машини та обладнання основного виробництва	35 років
Машини та обладнання допоміжних цехів	35 років
Обладнання та засоби зв'язку	5 років
Транспортні засоби – ж/д	10 років
Транспортні засоби – авто	10 років
Автомобілі загального призначення	5 років
Офісні меблі та пристосування	7 років
Офісна техніка	5 років
Інформаційні системи і персональні комп'ютери	4 років
Інші основні засоби	10 років

Були капіталізовані лише такі види витрат, понесені у відношенні основних засобів, після первісного визнання основних засобів (критерії капіталізації):

- витрати, у результаті яких передбачається отримати майбутні економічні вигоди, що перевищують первісно розраховані нормативні показники об'єкта основних засобів;
- витрати на капітальні ремонти, які відповідають критеріям капіталізації капітальних ремонтів.

Критерії, що свідчать про збільшення майбутніх економічних вигод:

- удосконалення об'єкта, яке призводить до значного (більше 5%) збільшення продуктивності в порівнянні зі спочатку очікуваної вигодою;
- модифікація об'єкта основних засобів, що збільшує початковий встановлений термін його служби (більше 10%);
- удосконалення деталей і вузлів машин і обладнання для досягнення значного поліпшення якості продукції, що випускається (в порівнянні зі спочатку очікуваної вигодою).
- впровадження нових виробничих процесів, що забезпечують значне (більше 5%) скорочення раніше розрахованих виробничих витрат.

Критерії капіталізації витрат на капітальні ремонти:

- планова періодичність проведення ремонту (міжремонтний період) - більше 6 місяців; та

Сума витрат на модернізацію об'єкта основних засобів (його компонентів) збільшує вартість об'єкта ОЗ (його компонентів) і амортизується разом з ним. Якщо модернізація об'єкта основних засобів призвела до зміни строку корисного використання об'єкта, технічні фахівці визначають новий строк корисного використання об'єкта.

Вартість капіталізованих витрат на проведення капітальних ремонтів враховувати як окремий компонент ОС і амортизується окремо від решти частини об'єкта.

Ліквідаційна вартість необоротних активів для цілей амортизації вважається рівною нулю.

Об'єкти основних засобів, які отримані підприємством в операційну оренду, обліковуються на позабалансовому рахунку за вартістю, зазначеною в договорі оренди. Витрати на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що приводять до збільшення економічних вигод, які первісно очікувалися від його використання, відображаються як капітальні інвестиції.

Не визнається балансова вартість об'єкта основних засобів, а, отже, і нарахування амортизації:

- при вибутті;
 - коли від його експлуатації або вибуття не очікується якихось майбутніх економічних вигод.
- Об'єкти основних засобів списуються з балансу у разі їх вибуття, внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання і метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін, що виникають від оцінок, зроблених у попередні періоди, ураховується як зміна облікової оцінки.

Дохід або збиток, що виникає в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу, а визнається у прибутках і збитках.

Запаси.

Запаси на підприємстві визнаються активами, якщо вони:

- належать ПАТ«КЦРЗ»;
- існує велика ймовірність отримання економічної вигоди від їх використання в майбутньому;
- їх вартість може бути достовірно оцінена.

Одиницею запасів для бухгалтерського обліку на підприємстві вважається окреме найменування виду запасів.

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин:

- собівартості (за виготовленим запасам), первісною вартістю (по придбаним запасам) - всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені для того, щоб

доставити запаси до місця їхнього справжнього знаходження і стану;

- чистої вартості реалізації - сума, яка може бути отримана від продажу активу (за вирахуванням витрат на продаж та витрат на приведення об'єкта до продажного стану) в процесі звичайного ведення господарської діяльності. Чиста ціна продажу може відрізнятись від справедливої вартості активу.

У первісну вартість придбаних запасів включаються такі витрати:

- суми, які сплачуються згідно з договором постачальнику, за вирахуванням непрямих податків;

- суми митних зборів при ввезенні;

- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;

- транспортно-заготівельні витрати - витрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати на страхування ризиків транспортування запасів, інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, придатного для використання у запланованих цілях.

При відпуску запасів у виробництво і реалізацію, оцінку їх вартості здійснювалась за методом ідентифікованої вартості

Витрати, які не включалися до вартості запасів і відносились на витрати в періоді їх виникнення:

- ті, що значно перевищують нормативи суми відходів матеріалів та інших матеріальних цінностей;

- адміністративні витрати і витрати на збут.

Облік транспортно-заготівельних витрат ведеться на окремому субрахунку.

Після продажу запасів сума, за якою вони обліковувались, визнаються як витрати в тому періоді, коли визнається відповідна виручка від їх реалізації.

Податок на прибуток

На ПАТ «КЦРЗ» поточний податок на прибуток - це сукупна величина податку до нарахування, розрахована на основі оподатковуваного прибутку за звітний період. Поточний податок на прибуток, нарахований у звітному періоді, відображається на рахунку обліку заборгованості по податку на прибуток. Якщо сплачена сума перевищує зобов'язання з податку за звітний період, то ця різниця визнається в активах.

Облік поточних і відстрочених податкових зобов'язань (активів) на підприємстві вівся згідно наступного порядку:

- розрахунок і відображення поточного податку на прибуток до сплати (або відшкодування);

- визначення податкової бази активів і зобов'язань;

- розрахунок різниць між бухгалтерським і оподаткованою прибутками, з метою визначення тимчасових різниць за видами активів та зобов'язань та типам різниць;

- визначення постійних різниць;

- розрахунок тимчасових різниць;

- аналіз чистої тимчасові різниці і невикористаних податкових збитків, з метою обґрунтування визнання активу за відстроченим податком;

- розрахунок зобов'язання і активу за відстроченим податком (множення тимчасової різниці на відповідну ставку податку);

- визначення руху сальдо за відстроченим податком за звітний період;

- облік активів і зобов'язань за відстроченим податком, з відображенням на рахунку прибутків і збитків або на рахунку власного капіталу.

Розрахунок детальної звірки оподаткованої і бухгалтерського прибутку / збитку, з чітким визначенням основних тимчасових і постійних різниць, тобто різниць за необоротними активами, запасами, авансами сплаченим і отриманим, витратах і доходах майбутніх періодів здійснювались на кінець звітного періоду.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання

підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума. Дебіторську заборгованість на підприємстві визнається за методом нарахувань, тобто результати операцій та інших подій визнаються при їх настанні і враховуються в тому звітному періоді, а також відображаються у фінансовій звітності тих періодів, в яких вони відбулися.

Передоплати за необоротні активи відображаються на окремих субрахунках у складі необоротних активів, оскільки вони формують вартість майбутнього основного засобу. Для цілей визначення резерву під сумнівну заборгованість, дебіторську заборгованість класифікується як:

- нормальна - покриття цієї заборгованості поза сумнівом;
- сумнівна - існує невпевненість її погашення боржником;
- безнадійна - існує впевненість у її непогашенні боржником.

Облік зобов'язань

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу, раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Списання зобов'язання (або частини зобов'язання) з балансу здійснюється тоді і тільки тоді, коли воно погашене, тобто, коли зазначене у договорі зобов'язання виконано, анульовано або строк його дії закінчився і відновленню не підлягає.

Списані суми простроченої кредиторської заборгованості визнаються доходом та включаються до складу доходу звітного періоду.

Інша дебіторська і кредиторська заборгованість (не фінансові інструменти)

Дебіторська заборгованість, яка не є фінансовим активом на підприємстві, класифікується за такими видами:

- аванси, видані за запаси, роботи, послуги;
- аванси видані з податків і зборів / податки та збори до відшкодування;
- інша дебіторська заборгованість (не фінансові активи).

Кредиторська заборгованість, яка не є фінансовим зобов'язанням, класифікується за такими видами:

- розрахунки по податках, зборах та обов'язкових платежах;
- розрахунки із співробітниками по заробітній платі;
- інша кредиторська заборгованість (не фінансові зобов'язання).

Резерви.

На ПАТ «КЦРЗ» забезпечення (резерв) - створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого можливо призведе до відтоку економічних вигод, і його оцінка може бути достовірно визначена.

Резерв на додаткове пенсійне забезпечення працівникам на кінець кожного звітного року здійснюється актуарієм і оформляється у вигляді звіту актуарія. Також, в кінці кожного звітного року актуарій надає прогностичні дані, які використовуються для щомісячного нарахування резерву протягом майбутнього звітного року. Всі витрати, пов'язані з нарахуванням резерву пенсійних зобов'язань, включаються в інші операційні витрати.

Нарахування резерву на оплату майбутніх відпусток працівників проводиться щомісячно. Процедура розрахунку резерву знецінення запасів проводилась щокварталу. Сума резерву розраховувалась як відсоток від балансової вартості запасів.

Суму резерву на знецінення запасів відносились на витрати звітного періоду

Власний капітал

ПАТ «КЦРЗ» відображає в бухгалтерському обліку:

- Статутний капітал;
- Інший додатковий капітал;
- Резервний капітал;
- Нерозподілений прибуток (непокриті збитки);

Все внесення до статутного капіталу враховано на рахунку «Статутний капітал» за

номінальною вартістю.

За рішенням загальних зборів акціонерів в 2013 році дивіденди не нараховувались та не сплачувались, а збитки Товариства, отримані за результатами діяльності в 2012 році, вирішено покрити за рахунок прибутку наступних років.

3. Ключові бухгалтерські оцінки та судження у застосуванні облікової політики

ПАТ «КЦРЗ» (далі *Компанія*) робить оцінки та судження, які впливають на суми активів та зобов'язань, що будуть визнанні протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно аналізуються і ґрунтуються на досвіді керівництва та інших факторів, включаючи очікування майбутніх подій, які вважаються відповідними в обставинах, що склалися. Керівництво також використовує деякі судження, крім тих які вимагають оцінок, в процесі застосування облікової політики. Судження, які істотно впливають на суми, визнані в цій фінансовій звітності, та оцінки, які можуть привести до істотного коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Знецінення основних засобів. Компанія зобов'язана виконувати тести на знецінення своїх генеруючих одиниць. Одним з визначальних чинників у визначенні генеруючої одиниці є можливість вимірювати незалежні потоки грошових коштів для тієї одиниці.

Знецінення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості. Керівництво оцінює ймовірність погашення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості на основі аналізу індивідуальних рахунків. Фактори, що приймаються до уваги, включають аналіз строків виникнення та прострочення торгівельної та іншої дебіторської заборгованості у порівнянні з наданими покупцю термінами сплати, а також фінансовий стан і історія розрахунків з клієнтом. Якщо фактичне погашення заборгованості менше ніж у порівнянні з очікуваннями керівництва, Компанії необхідно буде визнати додаткові витрати від знецінення.

Виплати працівникам та пенсійні зобов'язання. Компанія бере участь в загальнообов'язковій державній пенсійній програмі, яка передбачає вихід на пенсію на пільгових умовах працівників, зайнятих на роботах з шкідливими і важкими умовами праці. За вимогами законодавства України Компанія зобов'язана частково фінансувати виплати пільгових пенсій своїм співробітникам. Відшкодування пільгових пенсій здійснюється Компанією щомісячно до досягнення встановленого законодавством пенсійного віку. При оцінці менеджментом зобов'язань за програмою з визначеною виплатою був використаний метод Прогнозованої умовної одиниці (Projected Unit Credit Method). Основні допущення, використовувані при оцінці вартості зобов'язань за планом зі встановленими виплатами, являються плинність кадрів, смертність працівників, підвищення зарплат, підвищення пенсій, інфляція і ставки дисконтування. Оскільки в Україні відсутні довгострокові безризикові корпоративні або державні облігації, випущені в гривнях України, те для визначення ставки дисконтування потрібне професійне судження. Будь-які зміни цих допущень вплинуть на поточну вартість зобов'язань за планом.

Визнання відстроченого податкового активу. Визнаний відстрочений податковий актив являє собою відшкодування суми податку на прибуток за рахунок майбутніх вирахувань з оподаткованого прибутку і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені податкові активи відображаються в тій мірі, у якій реалізація відповідних податкових пільг є ймовірною. При визначенні оподаткованого прибутку та суми податкових пільг, які ймовірні у майбутньому, керівництво робить судження і застосовує оцінки на основі історичного оподаткованого прибутку та очікування майбутніх доходів, які будуть вважатися обґрунтованими в даних обставинах.

Процентні ставки, які застосовуються до довгострокових зобов'язань. Судження було використане для оцінки справедливої вартості довгострокових зобов'язань в умовах відсутності аналогічних фінансових інструментів. Зміни у використаних процентних ставках для оцінки справедливої вартості кредитів можуть зробити істотний вплив на фінансову звітність Компанії.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне та митне законодавство продовжує розвиватися. Суперечливі правила є предметом різних інтерпретацій. Керівництво Компанії вважає, що ці інтерпретації відповідні і стійкі, але немає гарантії того, що можуть бути надані на виклик з боку податкових органів.

Операції з пов'язаними сторонами. В ході своєї звичайної діяльності Компанія укладає угоди зі зв'язаними сторонами. Наступне судження застосовується – операції оцінюються за ринковими або неринковими ставками, де немає активного ринку для таких операцій. Фінансові інструменти визначаються за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Компанії полягає в тому, щоб визнавати прибутки або збитки від операцій зі зв'язаними сторонами, крім об'єднання бізнесу або інвестицій в акціонерний капітал, у звіті про сукупний прибуток. Таке саме судження використовується при визначенні цін на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами.

МСФЗ (IFRS) 12 "Розкриття інформації про участь в інших компаніях" застосовується до компаній, у яких є частка участі в дочірніх, асоційованих компаніях, спільній діяльності або структурованих компаніях, що не консолідуються. Стандарт заміщає вимоги до розкриття інформації, які нині передбачаються МСФЗ (IAS) 28 "Інвестицій в асоційовані підприємства". МСФЗ (IFRS) 12 вимагає розкриття інформації, яка допоможе користувачам звітності оцінити характер, ризики і фінансові наслідки, пов'язані з частками участі в дочірніх і асоційованих компаніях, угодах про спільну діяльність і структуровані компанії, що не консолідуються.

Для відповідності новим вимогам компанії повинні розкривати наступне: істотні судження і допущення при визначенні контролю, спільного контролю або значного впливу на інші компанії, розгорнуті розкриття відносно частки, що не забезпечує контролю, в діяльності і в грошових потоках групи, узагальнена інформація про дочірні компанії з істотними частками участі, що не забезпечують контролю і детальні розкриття інформації відносно структурованих компаній, що не консолідуються.

МСФЗ (IFRS) 13 "Оцінка за справедливою вартістю" спрямований на поліпшення порівнянності і підвищення якості розкриття інформації про справедливую вартість, оскільки вимагає застосування єдиного для МСФЗ визначення справедливої вартості, вимог до розкриття інформації і джерел виміру справедливої вартості.

Справедлива вартість – це оцінка на основі даних ринку, а не оцінка, характерна для суб'єкта господарювання. Для деяких активів та зобов'язань може бути ринкова інформація або ринкові операції, інформація про які є відкритою. Для інших активів та зобов'язань може не бути ринкової інформації або ринкових операцій, інформація про які є відкритою. Проте мета оцінки справедливої вартості в обох випадках однакова – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу актива чи передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінки за нинішніх ринкових умов (тобто, вихідну ціну на дату оцінки з точки зору учасника ринку, який утримує актив або має зобов'язання).

Цей МСФЗ визначає справедливую вартість як ціну, яка була б отримана за продаж актива, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка справедливої вартості – це оцінка конкретного актива або зобов'язання. Тому, оцінюючи справедливую вартість, суб'єкт господарювання має брати до уваги ті характеристики актива або зобов'язання, які учасники ринку взяли б до уваги, визначаючи ціну актива або зобов'язання на дату оцінки. До таких характеристик належать, наприклад, такі:

- а) стан та місце розташування актива; та
- б) обмеження, якщо вони є, на продаж або використання актива.

Суб'єкт господарювання оцінює справедливую вартість актива або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну актива або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах.

Мета оцінки справедливої вартості – визначити ціну, за якою відбувалася б звичайна операція продажу актива або передачі зобов'язання між учасниками ринку на дату оцінювання за нинішніх ринкових умов. Оцінка справедливої вартості вимагає, щоб суб'єкт господарювання визначив усе перелічене далі:

а) конкретний актив або зобов'язання, яке є предметом оцінки (що відповідає його одиниці обліку);

б) для нефінансового актива – підставу оцінювання, яка відповідає оцінці (що відповідає його найвигоднішому та найкращому використанню);

в) головний (або найсприятливіший) ринок для актива чи зобов'язання;

г) методику (методику) оцінювання, яка годиться для цього оцінювання, з огляду на наявність даних, на основі яких будуть сформовані вхідні дані, які представляють припущення, які б використали учасники ринку, визначаючи ціну актива чи зобов'язання, та рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать ці вхідні дані.

4. Деталізація основних статей звітності

Основні засоби

Назва статті	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Основні засоби - інші	усього
Первісна вартість				
КОД	Ф1-1011	Ф1-1011	Ф1-1011	Ф1-1011
Залишок на 31.12.2012 р.	420 744	132 160	13333	566 237
Залишок на 31.12.2013 р.	420 948	136 492	13 987	571 427
Знос				
КОД	Ф1-1012	Ф1-1012	Ф1-1012	Ф1-1012
Залишок на 31.12.2012 р.	45407	59 819	5868	111 094
Залишок на 31.12.2013р.	68 034	78 250	7 750	154 034
Залишкова вартість				
КОД	Ф1-1010	Ф1-1010	Ф1-1010	Ф1-1010
Залишок на 31.12.2012 р.	375 337	72 341	7465	455 143
Залишок на 31.12.2013 р.	352 914	58 242	6 237	417 393

У 2013 році амортизація основних засобів в розмірі **-39784** тис. грн. відображена у складі інших операційних витрат в звіті про фінансові результати.

Довгострокова дебіторська заборгованість

Назва рахунку	№ МСФЗ рахунка	Найменування організації емітента	Строк погашення	Валюта	Номінальна ставка, %	Ефективна ставка, %	Кредитна якість	Період перегляду % ставки	Періодичність сплати %	Періодичність погашення основної суми	Сальдо на 31.12.2012, номінальна вартість	
											тис.грн	тис. грн
Довгостроков і векселі отримані	BSA16504	ПАТ "Центральний гірничо-збагачувальний комбінат"	більше 5 років	UAH	0	0	Пов'язані компанії	в кінці строку	в кінці строку	в кінці строку	18	18

ЗАПАСИ

Назва рахунку	МСФЗ	НСБО	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн
	Account		31.12.2012			31.12.2013		
Основне сировина та матеріали	BSA20101	201	70	-	70	72		72
Запасні частини	BSA20108	207	-	-	-			
резерв	BSA20101	207	-	-	-			
Інші запаси	BSA20901	208-209	64	-	64	6		6
Резерв	BSA20902	209-209	-64	-	-64	-6		-6
Товари	BSA28101	281-285	272	-	272	272		272
Резерв	BSA28102	281-285	-136	-	-136	-272		-272
РАЗОМ			206	-	206	72		72

Запаси. Запаси відображаються за меншою з двох вартостей: за фактичною вартістю чи за чистою вартістю реалізації. При відпустці запасів у виробництво і іншому вибутті їх оцінка робиться за методом ідентифікованої вартості. Чиста вартість реалізації являє собою оцінену ціну продажу запасів у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених витрат на завершення виробництва та реалізацію.

Дебіторська заборгованість

Контрагент	МСФЗ	НСБО	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн	Сумма, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн
	Account		31.12.2012			31.12.2013		
ПАТ "Центральний гірничо-збагачувальний комбінат"	BSA36101	361	17		17	118		118
ПрАТ "КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ"	BSA36101	361	21539		21539	29 021		29 021
ТОВ "КОРУМ СОРС"	BSA36101	361	24		24	1 202		1 202
ТОВ "ГІРНИЧІ МАШИНИ - СИСТЕМА ЯКОСТІ"	BSA36101	361	10		10	124		124
АТ "КОРУМ УКРАЇНА"	BSA36101	361				4		4

ПАТ "Донецькгірмаш"	BSA36101	361						
ЗАО "УПРАВЛЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНО ТЕХНИЧЕСКОГО СНАБЖЕНИЯ КЦРЗ"	BSA36101	361	843		843	843		843
інші	BSA36101	361	9		9	9		9
РАЗОМ			22442		22442	31321		31321

Дебіторська заборгованість. Дебіторська заборгованість – це фінансові активи з фіксованими платежами або з платежами, які можуть бути визначені, що не мають котирування на активному ринку. Початкове визнання таких активів здійснюється на дату їх виникнення за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться на здійснення операцій. Після початкового визнання дебіторська заборгованість не оцінюється за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість за виданими авансами

Контрагент	МСФЗ	НСБ О	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн
	Account		31.12.2012			31.12.2013		
Інші	BSA37101	371	14873	-	14873	10257	-	10257
РАЗОМ			14873	-	14873	10257		10257

Торгова та інша кредиторська заборгованість

Назва рахунка	МСФЗ	НСБ О	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн
	Account		31.12.2012			31.12.2013		
ПрАТ "КРИВОРІЗЬКИЙ ЗАВОД ГІРНИЧОГО ОБЛАДНАННЯ"	BSA63101	631	3585		3585	9 311		9 311
ТОВ "ГІРНИЧІ МАШИНИ - БІЗНЕС КОМФОРТ"	BSA63101	631				10		10
ЗАО "УПРАВЛЕНИЕ МАТЕРИАЛЬНО ТЕХНИЧЕСКОГО СНАБЖЕНИЯ КЦРЗ"	BSA63101	631	1 939		1 939	1 939		1 939
ІНШІ	BSA63101	631	21		21	30		30
РАЗОМ:			5545		5545	11290		11290

Торгова та інша кредиторська заборгованість. Заборгованість за основною діяльністю нараховується по факту виконання контрагентом своїх договірних зобов'язань і не оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Векселі видані

Контрагент	МСФЗ	НСБО	Термін погашення	Ефективна ставка, процент	Сальдо на кінець періоду, номінальна вартість	Ефективна ставка, процент	Сальдо на кінець періоду, номінальна вартість	Відсотки до сплати на кінець періоду
	Account		31.12.2012			31.12.2013		
Інші компанії - України	BSA62201	622	от 1 до 5 лет	0%	512	0%	512	-
Інші компанії - України	BSA62201	622	до 1 года	0%	250	0%	250	-
РАЗОМ:					762		762	

Компанія має векселі як платіжні інструменти, які мають встановлену дату погашення і які постачальник може продати на позабіржовому вторинному ринку. Векселі, які були випущені Компанією, відображаються не за амортизованою вартістю. Резерв не нараховувався.

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом

Назва рахунка	МСФЗ	НСБО	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн
	Account		31.12.2012			31.12.2013		
Розрахунки з ПДВ	BSA64102	641	350		350	378		378
Розрахунки з інших податків та обов'язкових платежів	BSA64201	642	1 347		1 347	1361		1361
Розрахунки з податку на прибуток	BSA64101	641	30		30			
РАЗОМ:			1 727		1727	1739		1739

Поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці

Назва рахунка	МСФЗ	НСБО	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн	Сума, тис. грн	Коригування, тис. грн	Сума після коригування, тис. грн
	Account		31.12.2012			31.12.2013		
Розрахунки з оплати праці	BSA66101	661+662	12		12	10		10
Розрахунки з інших виплат	BSA66201	663	(2)		(2)			
РАЗОМ:			10		10	10		10

Поточні зобов'язання за розрахунками зі страхування

Назва рахунка	МСФЗ	НСБ О	Сума, тис. грн	Коригу вання, тис. грн	Сума після коригува ння, тис. грн	Сума, тис. грн	Коригув ання, тис. грн	Сума після коригуван ня, тис. грн
	Account		31.12.2012			31.12.2013		
Розрахунки зі страхування	BSA65101	651	3	-	3	5	-	5
РАЗОМ:			3	-	3	5	-	5

Розподілення акцій ПАТ "КЦРЗ" на 31.12.2013г.

№ п/п	Назва (статус)	Кількість	Кількість акцій (шт.)	Сума (грн..)	Доля у статутному капіталі)
1	UMBH Ukrainian Mfchine Building Holding	1	10 042 485,00	55 233 667,50	61,4224
2	Юридичні особи	11	458 349,00	2 520 919,50	2,8033
3	Фізичні особи	32 797	5 849 052,00	32 169 786,00	35,7743
	Разом	32 809	16 349 886,00	89 924 373,00	100,0000

Станом на 31 грудня 2013 року загальна кількість звичайних акцій складає 16 349 886,00 з номінальною вартістю 5,50 гривень за одну акцію. Усі випущені звичайні акції повністю сплачені. Кожна звичайна акція надає право одного голосу.

Непокритий збиток

Непокритий збиток ПАТ «КЦРЗ» на кінець 2013 року складає 10178 тис. грн., що на 4750 тис. грн. більше, ніж на початок 2013 року. Непокритий збиток збільшився, тому що сторнується коригування по нарахованому зносу основних засобів не визнаних активом у 2012 році та збитку за поточний період.

Інші операційні доходи

Найменування статті	Сума, тис. грн.	у т. ч. операції з пов'язаними особами, тис. грн.
Дохід від реалізації інших оборотних активів	1199	1080
Прострочена кредиторська заборгованість	3	
Дохід від операційної оренди активів	28631	28536
Інші доходи	1331	
Разом :	31164	29616

Облік доходів від звичайної діяльності на ПАТ «КЦРЗ» здійснюється згідно МСБО 18 «Дохід».

Доходи визнаються за наявної ймовірності отримання підприємством відповідних економічних вигод від операції і можливості достовірної оцінки суми доходу. Доходи визнаються, коли значна частина ризиків і вигод, пов'язаних з власністю на товари, переходить покупцеві, і суму доходу можна достовірно оцінити. Дохід від надання послуг визнається в момент, коли послуги надано. Дохід від продажу товарів (робіт, послуг) визначається згідно виставлених рахунків за вирахуванням ПДВ і знижок.

Дохід оцінюється за справедливою вартістю компенсації, яка була отримана або підлягає отриманню.

Облік доходу від оренди здійснюється згідно вимог МСБО 17 «Оренда». Дохід від оренди за угодами про операційну оренду визнається в складі доходу на прямолінійній

основі протягом строку оренди. Дохід від операційної оренди активів є найсуттєвішим показником доходів ПАТ «КЦРЗ».

Якщо відбувається продаж об'єктів основних засобів, які утримувалися для надання в оренду іншим, підприємство переводить такі активи у запаси за їхньою балансовою вартістю, коли їх припиняють надавати в оренду і починають утримувати для продажу. Кошти від продажу таких активів визнаються як дохід відповідно до МСБО 18 «Дохід».

Адміністративні витрати

Найменування статті	Сума, тис. грн.	у т. ч. операції з пов'язаними особами, тис. грн.
послуги по обслуговуванню реєстру акціонерів	331	
ФОП	253	
Послуги сторонніх організацій	51	51
Плата за землю	16 088	
Інші витрати	675	
Разом :	17398	51

Інші операційні витрати

Найменування статті	Сума, тис. грн.	у т. ч. операції з пов'язаними особами, тис. грн.
Собівартість реалізованих запасів	1344	
Уцінка, втрати від псування ТМЦ	82	
ПДВ, який відшкодовується за рахунок підприємства	15	
Штрафи, пені, неустойки	33	
Інші витрати	6745	2592
Амортизація	39784	
Разом :	48003	2592

Інші витрати

Найменування статті	Сума, тис. грн.	у т. ч. операції з пов'язаними особами, тис. грн.
Списання необоротних активів	172	
Інші витрати	663	
Разом :	835	

Податок на прибуток від звичайної діяльності

Найменування статті	Сума, тис. грн.
Податок на прибуток від звичайної діяльності	1416
Доходи по відстроченому податку на прибуток	9254
Разом :	7838
Чистий фінансовий результат	
прибуток	
збиток	(28545)

Сукупний дохід

Найменування статті	Сума, тис. грн.
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	-
Накопичені курсові різниці	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	-
Інший сукупний дохід	4133
Інший сукупний дохід до оподаткування	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	(661)
Інший сукупний дохід після оподаткування	(3472)
Сукупний дохід	(32017)

ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період
1	2	3
Матеріальні затрати	2500	1427
Витрати на оплату праці	2505	188
Відрахування на соціальні заходи	2510	1408
Амортизація	2515	39784
Інші операційні витрати	2520	19723
Разом	2550	62530

Керівник

Е.О. Назаров

Головний бухгалтер

В.В. Мірошниченко